



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0030/22/Fol

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí EKOD, IČO 06523862, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí EKOD za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 16. 8. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 6. 9. 2022.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 25. 1. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0030/22/Fol dne 15. 8. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 25. 1. 2023.

Popis úkonu: seznámení předsedkyně svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Irena Žalovičová - předsedkyně svazku,
Eva Dohnalíková - účetní svazku.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření dobrovolného svazku obcí v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 25. 1. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Jana Folprechtová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek nehospořil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Předsedkyně svazku byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Dobrovolný svazek obcí EKOD a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím projednání a seznámení převzala předsedkyně svazku Ing. Irena Žalovičová.

Ing. Irena Žalovičová
předsedkyně svazku

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu svazku byl zpracovaný na období 2019 - 2023 a schválený dne 8. 12. 2017, usn. č. 4/3/2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 22. 11. 2017 do 14. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 8. 1. 2018 v následujících hodnotách (v Kč):

| | 2022 | 2023 |
|-------------|----------|----------|
| příjmy | 135 700 | 135 700 |
| výdaje | 84 000 | 84 000 |
| financování | - 51 700 | - 51 700 |

Následný střednědobý výhled na období 2023 - 2025 byl schválen dne 15. 3. 2022, usn. č. 1/3/2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25. 2. 2022 do 16. 3. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 15. 3. 2022 (např. Zákupy 16. 3. 2022) v následujících hodnotách (v Kč):

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|
| příjmy | 774 300 | 774 750 | 274 300 |
| výdaje | 115 800 | 115 800 | 115 800 |
| financování | - 658 500 | - 588 950 | - 158 500 |

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 4. 11. 2021 do 23. 11. 2021. Kontrole bylo předloženo písemné sdělení svazku o zveřejnění návrhu na webových stránkách obcí svazku (např. obec Jestřebí 8. 11. 2021).

Rozpočtová opatření

Kontrole bylo předloženo:

V kontrolovaném období bylo schváleno 1 rozpočtové opatření (RO) a to:

1. RO schváleno shromážděním zástupců dne 9. 12. 2022, usn.č. 2/5/2022, zveřejněno 15. 12. 2022,

| Rekapitulace | Schválený R. | R. po změnách | Změna |
|--------------|--------------|---------------|-----------|
| Příjmy | 273 750 | 818 900 | 545 150 |
| Výdaje | 273 750 | 279 400 | 5 650 |
| Financování | 0 | - 539 500 | - 539 500 |

Kontrolou ověřeno promítnutí RO 1 do výkazu FIN 2-12 M (po konsolidaci) k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Shromáždění zástupců na svém jednání dne 23. 11. 2021, usn. č. 3/4/2021 schválilo rozpočet DSO EKOD jako vyrovnaný. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 23. 11. 2021. Rozpočet byl schválen v následujících hodnotách (v Kč):

| | |
|--------|------------|
| Příjmy | 273 750 Kč |
| Výdaje | 273 750 Kč |

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále Zpráva) schválilo shromáždění zástupců dne 15. 3. 2022, usn. č. 1/3/2022 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu vč. Zprávy byly zveřejněny

od 25. 2. 2022 do 16. 3. 2022, svazek předložil potvrzení o vyvěšení účtu na stránkách obcí (např. město Mšeno dne 25. 2. 2022). Schválený Závěrečný účet svazku včetně Zprávy byl zveřejněn dne 15. 3. 2022.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má svazek obcí zřízeny bankovní účty s následujícími zůstatky k 31. 12. 2022:

| | |
|-----------------------------|-------------------------------------|
| - č. ú. 115-5639260287/0100 | 763 245,02 Kč (BV 12) |
| - č. ú. 94-6513421/0710 | 9 196,56 Kč (BV 13) |
| - č. ú. 123-5854430277 | 58,30 Kč (BV 6) |
| - č. ú. 1387984343/2700 | <u>2 040 610,97 Kč (BV 2/2022).</u> |
| Celkem | 2 813 110,85 Kč |

Uvedené zůstatky byly shodně uvedeny ve výkaze Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2-12 M (ř. 6030) k 31. 12. 2022.

Hlavní kniha

Předložena hlavní kniha - obratová předvaha za období 1-12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku svazku k 31. 12. 2022 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur a příkaz k jejímu provedení ze dne 9. 12. 2022.

Proškolení členů IK ze dne 19. 12. 2022.

Inventarizační zápis ze dne 20. 1. 2023 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31. 12. 2022 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v programu. K 31. 12. 2022 bylo přijato 8 faktur v číselné řadě 22-001-00001- 22-001-0008 v celkovém objemu 4 011 071 Kč. V kontrolovaném období byly všechny faktury zaplacené, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé. Kontrola prověřila faktury ev. č. 5 - 8, (BV 5-12).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v programu. V kontrolovaném období bylo vystaveno 14 faktur vedených v číselné řadě 22-002-00001- 22-002-00014 v celkovém objemu 278 200 Kč. V kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny, souhlasí se zůstatkem účtu 348 - pohledávky za vybr. míst. vlád. institucemi. Kontrola prověřila faktury ev. č. 1 - 14, (BV 5-12).

Pokladní kniha

Svazek obcí nevede pokladní knihu, finanční operace jsou uskutečňovány bezhotovostně.

Rozvaha

Svazek předložil výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2022 a k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 2 696 751 Kč. Svazek v kontrolovaném období evidoval na účtu 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 930 450 Kč (viz. kapitola Smlouvy o půjčce). Dlouhodobé závazky svazek neevidoval. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložen k 31. 12. 2022 s těmito hodnotami po konsolidaci (v Kč):

| | Schv. rozpočet | Rozp. po změnách | Skutečnost | %RU |
|-------------|----------------|------------------|--------------|--------|
| Příjmy | 273 750,00 | 818 900,00 | 818 882,95 | 100,00 |
| Výdaje | 273 750,00 | 279 400,00 | 72 394,48 | 25,91 |
| Financování | 0,00 | - 539 500,00 | - 746 488,47 | xxx |

Hospodaření svazku obcí za kontrolované období skončilo ziskem ve výši 746 488,47 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 8/2022 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 229 832,50 Kč. Dále byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022 s následujícími hodnotami (v tis. Kč):

| | |
|----------------|---------------|
| Náklady celkem | 318 431,48 Kč |
| Výnosy celkem | 537 659,27 Kč |
| VH BÚO | 219 227,79 Kč |

Souhlasí se zůstatkem účtu – VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

Listiny o založení právnických osob

DSO EKOD jako jediný společník dne 16. 6. 2019 založil společnost s ručením omezeným s názvem EKOD Servis s.r.o. Předložena zakladatelská listina. ZO schválilo Zakladatelskou listinu dne 12. 4. 2019. V kontrolovaném období nebyla měněna.

Účetní závěrka, podle které hospodářský výsledek za rok 2021 činí 707 787,47 Kč, byla schválena shromážděním zástupců dne 15. 3. 2022, usn. č. 1/4/2022. Hospodářský výsledek byl převeden na účet nerozděleného zisku z minulých let.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Kontrola byla předložena Zakládací smlouva DSO EKOD ze dne 2. 10. 2017, předsedou svazku byl zvolen Ing. Martin Mach. Předmětem činnosti svazku je zejména "zabezpečení služeb v oblasti nakládání s odpady a péče o životní prostředí, aktivity související s cíli a zájmy svazku". V kontrolovaném období nedošlo ke změně smlouvy.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Kontrola byly předloženy Stanovy svazku obcí "Dobrovolného svazku obcí EKOD" ze dne 2. 10. 2017, kde orgány svazku byly stanoveny členská schůze, předsednictvo, předseda a místopředsedové a kontrolní komise. V kontrolovaném období nedošlo ke změně stanov.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období svazek neuzavřel žádnou darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období svazek neposkytl žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo

pol. 4121 278 200 Kč

- neinvestiční přijaté transfery od obcí, členské příspěvky.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období svazek neuzavřel smlouvu o dílo.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

V kontrolovaném období svazek neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období svazek neuzavíral smlouvy o zřízení věcného břemene.

Smlouvy o výpůjčce

Byla předložena smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená dne 31. 1. 2020 mezi svazkem (poskytovatel) a EKOD servis s.r.o., IČO 08260231 na poskytnutí bezúročné návratné půjčky ve výši 2 207 800 Kč. Příjemce se zavazuje poskytnutou půjčku vrátit buď jednorázově nebo ve splátkách do 31. 12. 2025. Schváleno členskou schůzí dne 31. 1. 2020, usn. č. 1/4/2020. V kontrolovaném období svazek obdržel splátky ve výši 500 000 Kč (pol. 2412), zůstatek půjčky k 31. 12. 2022 byl ve výši 930 450 Kč (účet 462), ověřeno inventarizací.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období svazek neuskutečnil veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic svazku z předchozích let.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období na svazku neproběhly žádné externí kontroly.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Členská schůze svazku se v kontrolovaném období konala ve dnech 15. 3. 2022 a 9. 12. 2022 (schválení nové předsedkyně svazku). Byly předloženy zápisy. Současně byl předložen zápis ze schůze dne 23. 11. 2021 (rozpočet rok 2022).

Činnost kontrolní komise

Zápis z jednání kontrolní skupiny DSO EKOD: kontrola předložen 1 zápis.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku svazku obcí k 31. 12. 2021 schválila členská schůze dne 15. 3. 2022, usn. č. 1/3/2022. Kontrola byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.